



28<sup>th</sup> International Scientific Conference  
**Strategic Management**  
 and Decision Support Systems  
 in Strategic Management  
**SM2023**

Subotica (Serbia), 18-19 May, 2023

#### **Кристина Пештовић**

Универзитет у Новом Саду, Економски  
 факултет у Суботици  
 Суботица, Србија  
 Електронска адреса:  
 kristina.pestovic@ef.uns.ac.rs

#### **Душан Саковић**

Универзитет у Новом Саду, Економски  
 факултет у Суботици  
 Суботица, Србија  
 Електронска адреса:  
 dusan.sakovic@ef.uns.ac.rs

#### **Дијана Рађо**

Универзитет у Сарајеву, Економски  
 факултет у Сарајеву  
 Сарајево, Босна и Херцеговина  
 Електронска адреса:  
 dijana.radjo@efsa.unsa.ba

## **АНАЛИЗА ИЗВЕШТАВАЊА О НЕКРЕТНИНАМА ПРЕМА ЗАХТЕВИМА ПРОФЕСИОНАЛНЕ РЕГУЛАТИВЕ У ФУНКЦИЈИ УНАПРЕЂЕЊА ПЕРФОРМАНСИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА**

**Апстракт:** Циљ рада јесте да се укаже на квалитет обелодањивања обавезних информација о некретнинама према захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 16 и Међународног рачуноводственог стандарда 40. Професионална регулатива дефинише бројна обавезна обелодањивања, док форма истих није прописана. У првом делу рада указано је на моделе обелодањивања као примере добре праксе. Квалитет финансијског извештавања према наведеним захтевима професионалне регулативе истражен је на бази узорка 216 финансијских извештаја предузећа регистрованих на територији АП Војводине у периоду 2020-2021. година. Резултати дескриптивне анализе обима обелодањивања указују да предузећа у већој мери обелодањују информације о некретнинама саобразно МРС 16 у односу на захтеве МРС 40. У циљу унапређења квалитета финансијског извештавања креатори финансијских извештаја морају на адекватан начин у потпуности да испоштују захтеве за пружањем информација крајњим корисницима.

**Кључне речи:** Квалитет финансијског извештавања, професионална регулатива, некретнине.

## **ANALYSIS OF REPORTING ON PROPERTIES ACCORDING TO THE PROFESSIONAL REGULATIONS IN ORDER TO IMPROVE THE PERFORMANCE OF FINANCIAL REPORTING**

**Abstract:** The aim of the paper is to indicate the quality of disclosure of mandatory information on property according to the requirements of the International Accounting Standard 16 and the International Accounting Standard 40. Professional regulations define a number of mandatory disclosures; however, their form is not proposed. In the first part of the paper, disclosure models were pointed out as examples of good practice. The quality of financial reporting according to stated requirements of the professional regulation was examined on the basis of a sample of 216 financial statements of companies registered on the territory of AP Vojvodina in the period 2020-2021. The results of the descriptive analysis of the scope of disclosure indicate that companies disclose information on properties to a greater extent in accordance with IAS 16 in relation to the requirements of IAS 40. In order to improve the quality of financial reporting, the creators of financial statements must fully comply with the requirements for providing information to end users in an adequate manner.

**Key words:** Quality of financial reporting, professional regulation, properties.

# 1. УВОД

Финансијски извештаји пружају основне информације о томе како је предузеће пословало у претходном обрачунском периоду. Креирају се и користе за саопштавање финансијских података како интерном органу управљања тако и широј јавности. Финансијски извештаји садрже информације о имовини у власништву предузећа, дугу предузећа, приходима, расходима и информације о финансирању. Финансијски извештаји нумерички изражавају вредност сваке ставке коју садрже и презентују. Једини извештај из комплетног сета који садржи текстуалне описе ставки из финансијских извештаја су Напомене уз финансијек извештаје. Напомене уз финансијске извештаје садрже детаљне информације о рачуноводственим политикама које су користиле рачуновође током креирања финансијских извештаја, као и објашњења важних фактора који утичу на ставке из осталих образаца финансијског извештаја. Напомене уз финансијске извештаје се користе да акционарима и другим заинтересованим странама пруже детаљне информације о рачуноводственим политикама и спољним факторима који утичу на финансијско позиционирање предузећа, као и детаљне информације о појединим позицијама имовине, капитала, обавеза, прихода и расхода. Финансијски извештаји могу бити од помоћи при доношењу одлука на основу адекватно презентованих података. Правилно вођена и представљена финансијска евиденција омогућава унутрашњим и спољним странама да стекну потпуну слику о финансијском стању и успеху предузећа. Састављање финансијских извештаја, а самим тим и напомена уз финансијске извештаје, зависи и од обавезне примене релевантне рачуноводствене регулативе. Професионална регулатива дефинише бројна обавезна обелодањивања, док форма истих није прописана.

Некретнине представљају значајну позицију у структури имовине већине предузећа. Рачуноводство и објављивање информација о некретнинама, постројењима и опреми имају значајан утицај на квалитет финансијских извештаја предузећа. Откривање непотпуних информација о наведеној имовини може негативно утицати на квалитет и поузданост информација за доношење одлука. У циљу обезбеђивања нових инвеститора, потенцијалних кредитора и остваривања добрих пословних односа, предузећа које поседују некретнине, постројења, опрему морају на адекватан начин да обелодане све потребне информације о вредности и вредновању наведене имовине у напоменама уз финансијске извештаје.

Уколико предузећа састављају финансијске извештаје према Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања, та предузећа имају већи обим обавезних обелодањивања некретнина у складу са МРС 16 и 40. Код класификације некретнина неопходно је правити дистинкцију између некретнина које користи власник у пословању привредног друштва и некретнина које су намењене најму и стицању прихода по том основу. Уз претходно наведено, ради креирања квалитетног система финансијског извештавања, кључна претпоставка је да билансне позиције буду вредноване према адекватној и важећој рачуноводственој регулативи (Мијић, 2018).

Напомене уз финансијске извештаје нису прописане форме, те стога рачуновође морају да обрате пажњу како да креирају напомене уз финансијске извештаје како би испунили све захтеве у вези са обелодањивањем имовине. У циљу пружања квалитетних информација у финансијским извештајима, посебно квалитетних информација о наведеној имовини, предузећа морају да испуне све услове према пропису о обелодањивању. Погрешна класификација и/или вредновање према неадекватној рачуноводственој регулативи може довести до стварања материјалних грешака на нивоу финансијског извештаја, а тиме и до стварања значајног негативног утицаја на квалитет финансијског извештавања (Пештовић, 2023).

Сходно наведеном, основни циљ овог рада јесте да се анализира у којој мери предузећа регистрована на територији АП Војводине врше обелодањивања информација о некретнинама у својим финансијским извештајима у складу са захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 16 – Некретнине, постројења и опрема и Међународног рачуноводственог стандарда 40 – Инвестиционе некретнине. Квалитет финансијског извештавања према наведеним захтевима мериће се на бази узорка од 215 финансијских извештаја регистрованих предузећа у периоду 2020-2021. година. Резултати дескриптивне анализе обима обелодањивања треба да укажу на ниво квалитета финансијског извештавања о некретнинама, као и на критична подручја у вези необјављивња информација од значаја за кориснике финансијских извештаја, те могућностима унапређења квалитета финансијског извештавања.

## 2. ПРЕГЛЕД ЛИТЕРАТУРЕ

Квалитет финансијског извештавања представља тему којом се бави велики број аутора у својим радовима. Квалитет финансијских извештаја може се анализирати са аспекта финансијских извештаја као целине или са аспекта анализе квалитета извештавања о појединим билансним позицијама. Анализа квалитета на нивоу обелодањивања информација о појединим билансним позицијама пружа детаљнију анализу, као и потпуније смернице за унапређење квалитета извештавања.

Квалитетни финансијски извештаји треба да истинито и објективно прикажу финансијску позицију, резултат пословања и промене финансијске позиције одређеног пословног ентитета. Информације садржане у финансијским извештајима, веома су важне за бројне кориснике тих извештаја и њихове економске одлуке базиране на тим информацијама, јер оне нису само основа за оцену онога што се десило, него и за процену

будућих кретања и трендова. Задовољни корисници финансијских извештаја, који на основу њих доносе пословне одлуке, представљају најбољу потврду квалитета финансијског извештавања, исказано је у раду аутора Ђукић и колега (2014). Аутори су приказали тренутно стање у погледу квалитета финансијског извештавања у Републици Србији и указали на недостатке рачуноводствене регулативе на националном нивоу као предуслова квалитетног финансијског извештавања. На крају, предложене су мере и активности за унапређење квалитета финансијског извештавања у тренутним економско-политичким условима у Републици Србији.

Циљ истраживања аутора Ирванди и Памунгас (2020), је истражити детерминанте квалитета финансијског извештавања у прерађивачкој индустрији. Истраживање је базирано на подацима из финансијских извештаја производних компанија са Индонезијске берзе током периода 2015-2018. Узорак истраживања чини 287 јавних предузећа уз примену регресионе анализе за испитивање хипотеза. Резултати показују да ризик од неповерења инвеститора утиче негативно на квалитет финансијског извештавања, док постојање комитета за ревизију јача везу између ризика неповерења инвеститора и квалитета финансијског извештавања. Једна од тестираних хипотеза је показала да правна стручност ревизорског одбора у овој студији позитивно утиче на квалитет финансијских извештаја. Резултат ове студије наводи да у обављању дужности чланови одбора за ревизију који познају закон или правне аспекте треба да усмере руководство да се уздржи од политика које имају тенденцију да деградирају квалитет финансијских извештаја.

Истраживање квалитета финансијског извештаја као целине спроведено је на узорку предузећа у Пакистану у периоду од 2006-2017. године (Сохил и Азиз, 2019). Истраживање се базира на примени панел регресионог модела. Резултати истраживања указују да постоји веза између квалитета финансијског извештавања и оствареног резултата. Резултати показују да компаније са квалитетнијим системом извештавања имају висок ниво перформанси.

Квалитет финансијских извештаја, а посебно квалитет обелодањивања биолошких средстава пољопривредних предузећа, анализиран је применом дескриптивне анализе и регресионог модела. Резултати истраживања указују на критична подручја неадекватног објављивања информација о биолошким средствима, као и на чињеницу да фактори као што су ликвидност, профитабилност и међународна активност имају значајан утицај на квалитет извештавања предузећа о биолошким средствима (Мировић и сар., 2020).

У сегменту квалитета извештавања о некретнинама, аутори Милшиновић, Обрадовић и Карапавловић (2022), истражују примену фер вредности у вредновању некретнина код хотелских предузећа у Републици Србији и Републици Хрватској. Модели засновани на фер вредности чешће се користе у хотелским предузећима у Републици Србији него у предузећима исте делатности у Републици Хрватској. У спроведеном истраживању такође је установљено да велики број хотелских компанија у посматраним земљама не објављује основу за накнадно мерење некретнина (укључујући и инвестиционе некретнине) у напоменама уз своје финансијске извештаје, што значи да је квалитет финансијског извештавања о тој имовини у хотелским предузећима треба побољшати.

Рад аутора Арсенијевић и Спасић (2022) се фокусира на узорак акционарских предузећа у Србији у периоду 2016-2020. године те утврђује да се концепт фер вредности претежно користи за накнадно мерење некретнина, постројења и опреме. Поред тога, аутори су анализирали утицај промена фер вредности одређених ставки дуготрајне имовине на укупни свеобухватни резултат.

Анализа употребе фер вредности као основе накнадног мерења код компанија са међународним утицајем (компанија које се котирају на међународним берзама или имају међународно пословање), спроведена је у раду аутора Таплин и др (2014). Резултати истраживања добијени применом регресионе анализе указују да компаније са међународним утицајем у већој мери примењују фер вредност за вредновање некретнина. Даље, резултати указују да на избор фер вредности имају утицај и фактори као што су уједначавање зараде, приходи из иностранства и величина компаније.

Истраживањем извештавања о некретнинама предузећа у сектору Услуге исхране и смештаја у 2019. години утврђено да информације презентоване у финансијским извештајима нису у потпуности у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 16 – Некретнине, постројења и опрема. Претходно наведено указује да се састављачи финансијских извештаја посматраних предузећа приликом обелодањивања информација о некретнинама, постројењима и опреми не придржавају се доследно МРС 16, односно, не обелодањују све информације у оквиру напомена уз финансијске извештаје које овај стандард захтева. Највећи број посматраних предузећа приликом накнадног мерења посматраних позиција користи модел ревалоризације. Да би финансијски извештаји представљали добру основу приликом доношења пословних одлука, информације саопштене у њима морају бити у складу са важећом регулативом (Милашиновић и остали, 2021).

### **3. МЕТОДОЛОГИЈА ИСТРАЖИВАЊА И ОПИС УЗОРКА**

Основни циљ рада јесте да се анализира у којој мери предузећа регистрована на територији АП Војводине врше обелодањивања информација о некретнинама у својим финансијским извештајима. Резултати истраживања указаће на ниво квалитета финансијског извештавања о некретнинама, као и на критична подручја у вези необјављивања информација од значаја за кориснике финансијских извештаја.

Истраживање се заснива на анализи обелодањивања информација у вези некретнина, постројења и опреме саобразно захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 16 – Некретнине, постројења и опрема и на анализи обелодањивања информација у вези инвестиционих некретнина саобразно захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 40 – Инвестиционе некретнине. Наведени стандарди дефинишу захтеве које предузећа треба да испуне у погледу обелодањивања додатних информација о некретнинама (опширније видети: Међународни рачуноводствени стандард 16 и Међународни рачуноводствени стандард 40). Обзиром да су у питању додатне информације предузећа обелодањива реализују у оквиру Напомена уз финансијске извештаје. Квалитет извешавања о некретнинама детаљније се анализира кроз следеће захтеве за обелодањивање:

- 1) МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема:
  - Основ мерења
  - Метод амортизације
  - Амортизационе стопе и/или век трајања
  - Усклађивања бруто књиговодствене вредности и акумулирану амортизацију
- 2) МРС 40 – Инвестиционе некретнине:
  - Основ мерења
  - Метод одређивања фер вредности
  - Информације о реализованој процени

У наредној табели презетновани су неки од примера добре праксе извештавања о некретнинама.

**Табела 1:** Методолошки оквир примера добре праксе извештавања о некретнинама

Захтев за обелодањивањем	Пример – методолошки оквир
Основ мерења МРС 16	Почетно признавање некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове признавања као средства, врши се по набавној вредности. У набавну вредност улази фактурна вредност добављача која је увећана за трошкове набавке и друге зависне трошкове набавке и умањења за евентуалне попусте и рабате. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се вреднују по набавној вредности умањеној за амортизацију.
Коришћен метод амортизације МРС 16	Некретнине, постројења и опрема се амортизују применом пропорционалне методе на бази следећих амортизационих стопа: Зграде 2 – 2,5% (према веку трајања од 40 до 50 година); Погонске машине 6,67 – 12,5% (према веку трајања од 8 до 15 година); Рачунари 20 – 33,33% (према веку трајања од 3 до 5 година).
Основ мерења МРС 40	Инвестиционе некретнине односе се на грађевинске објекте који се дају у закуп и након почетног признавања вреднују се по методу фер вредности.
Метод одређивања фер вредности МРС 40	Фер вредност инвестиционих некретнина одређује се применом фер вредности нивоа 3 уз ангажовање квалификованог проценитеља.

Извор: Израда аутора

Анализа квалитета извештавања саобразно наведеним захтевима МРС 16 и МРС40 заснива се на дескриптивној анализи броја предузећа која на адекватан начин испуњавају наведене захтеве. Истраживање је базирано на узорку од укупно 216 Финансијски извештаја у временском периоду 2020-2021. Узорак чине средња и велика предузећа која су регистрована на територији АП Војводине и која састављају и Напомене уз финансијске извештаје као образац сета финансијског извештаја. Финансијски извештаји као јавно доступни преузети су са сајта Агенције за привредне регистре (2023).

Структура узорка приказана је у следећој табели обзиром да немају сва предузећа из узорка и некретнине, постројења и опрему и инвестиционе некретнине. Од 108 предузећа у 2020. и 2021. години сва предузећа имају у власништву некретнине, постројења и опреме. У 2020. години 53,70% предузећа поред некретнина, постројења и опреме има и инвестиционе некретнине, док је тај број у наредној години нешто виши и износи 55,55%.

**Табела 2:** Број и структура предузећа у узорку према постојању некретнина

	2020	2020 %	2021	2021 %
<b>Некретнине, постројења и опрема</b>				
ДА	108	100%	108	100%
НЕ	0	0%	0	0%
<b>Инвестиционе некретнине</b>				
ДА	58	53,70%	60	55,55%
НЕ	50	46,30%	48	44,45%

Извор: Калкулација аутора

#### 4. РЕЗУЛТАТИ ИСТРАЖИВАЊА

Квалитет извештавања о основу мерења некретнина, постројења и опреме у првом реду указује да сва предузећа из узорка обелодањују рачуноводствену политику мерења некретнина према захтевима МРС 16. Резултати приказани у наредној табели указују да предузећа у нешто већој мери вреднују некретнине, постројења и опрему по методу набавне вредности (46%). По методу фер вредности 43% предузећа врши мерење некретнина, постројења и опреме, док 11% предузећа користи и један и други метод у зависности од конкретне врсте некретнине.

**Табела 3:** Ниво обелодањивања основа мерења према МРС16

Основ мерења МРС 16	2020	2020 %	2021	2021 %
Фер вредност	46	43%	46	43%
Набавна вредност	50	46%	50	46%
Набавна и фер вредност	12	11%	12	11%
<b>Укупно</b>	<b>108</b>	<b>100%</b>	<b>108</b>	<b>100%</b>

Извор: Калкулација аутора

Резултати истраживања обелодањивања метода амортизације указују да 96% предузећа је обелоданило ове информације у својим Напоменама уз финансијске извештаје. Наведена предузећа примењују пропорционални метод амортизације некретнина, постројења и опреме.

**Табела 4:** Ниво обелодањивања метода амортизације према МРС16

Метод амортизације	2020	2020 %	2021	2021 %
Не	4	4%	4	4%
Пропорционални метод амортизације	104	96%	104	96%
<b>Укупно</b>	<b>108</b>	<b>100%</b>	<b>108</b>	<b>100%</b>

Извор: Калкулација аутора

Сагледавајући информације да ли предузећа обелодањују амортизационе стопе и/или век трајања некретнина, постројења и опреме уочава се да већи број предузећа обелодањује амортизационе стопе (41%) у току целокупног посматраног периода. Информације само о веку трајања обелодањује 9% предузећа. Приметно је да чак 22% предузећа нису обелоданила ни амортизационе стопе ни век трајања као информације од значаја за обрачун амортизације.

**Табела 5:** Ниво обелодањивања амортизационих стопа и/или века трајања према МРС16

Амортизационе стопе и/или век трајања	2020	2020 %	2021	2021 %
Амортизационе стопе и век трајања	30	28%	30	28%
Амортизационе стопе	44	41%	44	41%
Век трајања	10	9%	10	9%
Не	24	22%	24	22%
<b>Укупно</b>	<b>108</b>	<b>100%</b>	<b>108</b>	<b>100%</b>

Извор: Калкулација аутора

У наредној табели презентовани су резултати обелодањивања информација у вези усклађивања бруто књиговодствене вредности и акумулиране амортизације на почетку и крају периода. Ове информације обелодањује чак 89% предузећа. Обелодањивање ових информација од значаја је за кориснике ради сагледавања које промене су утицале на повећање и смањење стања некретнина, постројења и опреме.

**Табела 6:** Ниво обелодањивања усклађивања бруто књиговодствене вредности и акумулиране амортизације према MPC16

Усклађивање бруто књиговодствене вредности и акумулирана амортизација	2020	2020 %	2021	2021 %
Да	96	89%	96	89%
Не	12	11%	12	11%
<b>Укупно</b>				

Извор: Калкулација аутора

Резултати истраживања обелодањивања основа мерења инвестиционих некретнина указују да 50% предузећа вредновање врши по методу фер вредности. Од предузећа у узорку чак 30% предузећа није обелоданило основ мерења инвестиционих некретнина.

**Табела 7:** Ниво обелодањивања основа мерења према MPC40

Основ мерења	2020	2020 %	2021	2021 %
Фер вредност	54	50%	54	50%
Набавна вредност	22	20%	22	20%
Не	32	30%	32	30%
<b>Укупно</b>	108	100%	108	100%

Извор: Калкулација аутора

Посматрајући само предузећа која су навела да вредновање инвестиционих некретнина врше по методу фер вредности, даља посматрања указују да чак 59% предузећа није обелоданило методе одређивања фер вредности. Од посматраних предузећа 11% користи ниво 2 за одређивање фер вредности, док 30% користи ниво 3 метод одређивања фер вредности.

**Табела 8:** Ниво обелодањивања метода одређивања фер вредности према MPC40

Метод одређивања фер вредности	2020	2020 %	2021	2021 %
Ниво 2	6	11%	6	11%
Ниво 3	16	30%	16	30%
Не	32	59%	32	59%
<b>Укупно</b>	54	100%	54	100%

Извор: Калкулација аутора

Даље, посматрајући број предузећа који је обелоданио информације у вези процене, а уједно је обелоданио да се користи метод фер вредности као основа мерења инвестиционих некретнина, приметно је да свега 16,67% предузећа је обелоданило информације у вези реализоване процене. Од посматраних обелодањивања наведено обелодањивање информација у вези процена се у најмањој мери спроводи у пракси.

**Табела 9:** Ниво обелодањивања информација у вези процене према MPC40

Информације у вези процене	2020	2020 %	2021	2021 %
Да	9	16,67%	9	16,67%
Не	45	83,33%	45	83,33%
<b>Укупно</b>	54	100%	54	100%

## 5. ЗАКЉУЧАК

Основни циљ рада био је да се анализира у којој мери предузећа регистрована на територији АП Војводине врше обелодањивања информација о некретнинама у својим финансијским извештајима у периоду 2020-2021. Резултати спроведеног истраживања указали су да је квалитет финансијског извештавања о некретнинама саобразно Међународном рачуноводственом стандарду 16 – Некретнине постројења и опрема на нешто вишем нивоу од квалитета финансијског извештавања о инвестиционим некретнимама саобразно захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 40 – Инвестиционе некретнине. Треба напоменути да у погледу тренда квалитета извештавања како о позицији некретнина, постројења и опреме, тако и о позицији инвестиционих некретнина, нема одступања у периоду између 2020. и 2021. године саобразно посматраним обележјима.

Неки од резултата спроведеног истраживања указали су да сва предузећа из узорка обелодањују рачуноводствену политику мерења некретнина према захтевима МРС 16. Резултати указују да предузећа у нешто већој мери вреднују некретнине, постројења и опрему по методу набавне вредности, у односу на метод фер вредности. Резултати истраживања обелодањивања метода амортизације указују да 96% предузећа је обелоданило ове информације у својим Напоменама уз финансијске извештаје. Сагледавајући информације да ли предузећа обелодањују амортизационе стопе и/или век трајања некретнина, постројења и опреме уочава се да већи број предузећа обелодањује амортизационе стопе у току целокупног посматраног периода, али чак 22% предузећа нису обелоданила ни амортизационе стопе ни век трајања као информације од значаја за обрачун амортизације. Приликом сагледавања обелодањивања информација у вези усклађивања бруто књиговодствене вредности и акумулиране амортизације на почетку и крају периода, ове информације обелодањује чак 89% предузећа. Обелодањивање ових информација од значаја је за кориснике ради стицања разумевања о природи трансакција које доводе до повећања и смањења стања на позицији некретнина, постројења и опреме.

Резултати истраживања квалитета извештавања о инвестиционим некретнинама према МРС 40 указују да 70% предузећа обелодањује рачуноводствену политику накнадног мерења (наспрам 100% предузећа која ову политику обелодањује за некретнине, постројења и опрему према МРС 16). Фер вредност као метод мерења је више присутан код инвестиционих некретнина, него код некретнина, постројења и опреме. Од посматраних предузећа која вреднују инвестиционе некретнине по фер вредности само 41% извештава о методу одређивања фер вредности, док свега 16,67% пружа информације о процени.

Сходно наведеном, може се исказати да се састављачи финансијских извештаја посматраних предузећа приликом обелодањивања информација о некретнинама, постројењима и опреми не придржавају доследно МРС 16 и МРС 40 односно, не обелодањују све информације у оквиру напомена уз финансијске извештаје које ови стандарди захтевају. С обзиром да су Финансијски извештаји витални део пословања предузећа, а могу бити и од помоћи при доношењу одлука интерних и екстерних органа на основу адекватно презентираних података, неопходно је успоставити праксу обелодањивања свих неопходних информација затражених од стране Међународне рачуноводствене регулативе. Препорука је ради потпуности пружања информација обелодањивања према захтевима професионалне регулативе реализовати у два узастопна периода (за текућу и претходну годину). На тај начин корисници извештаја стичу информације и евентуалним променама које су настале у предузећу са аспекта обавезности информисања.

## РЕФЕРЕНЦЕ

- Arsenijević, A., & Spasić, D. (2022). Subsequent measurement of non-current assets – The impact of the fair value concept choice on total comprehensive income of listed companies in the Republic of Serbia. *Anali Ekonomskog Fakulteta U Subotici*, (00). <https://doi.org/10.5937/AnEkSub2200008A>.
- Đukić, T., & Pavlović, M. (2015). The Quality of Financial Reporting in the Republic of Serbia/ Kvalitet Finansijskog Izveštavanja U Republici Srbiji. *Economic Themes*. 52. 10.1515/ethemes-2014-0007.
- Irwandi, S. A., & Pamungkas, I. D. (2020). Determinants of financial reporting quality: Evidence from Indonesia. *Journal of International Studies*, 13(2), 25-33. doi:10.14254/2071-8330.2020/13-2/2.
- Међународни рачуноводствени стандард 16 – Некретнине, постројења и опрема, преузето 10.03.2023. са <http://srr-fbih.org/msfirms-14>.
- Међународни рачуноводствени стандард 40 – Инвестиционе некретнине, преузето 10.03.2023. са <http://srr-fbih.org/msfirms-14>.
- Мијић, К. (2018). Вредновање и квалитет обелодањивања некретнина према Међународним рачуноводственим стандардима, *Зборник радова 21. Међународног симпозијума БХ Матрица*, 171-190.

- Milašinović, M., Knezevic, S., & Mitrovic, A. (2021). Finansijski izveštavanje o nekretninama, postrojenjima i opremi: slučaj preduzeća sektora i-usluge smeštaja i ishrane. *III Međunarodna naučno – stručna konferencija "Fira 2021", "Financijsko - računovodstvena profesija u novom okruženju", Travnik.*
- Milašinović, M., Obradović, V., & Karapavlović, N. (2022). Subsequent measurement of property, plant and equipment in hotel companies in the Republic of Serbia and the Republic of Croatia. *Anali Ekonomskog fakulteta u Subotici.* 2022. 15-29. 10.5937/AnEkSub2247015M.
- Mirović, V., Milenković, N., Jaksčić, D., Mijić, K., Andrašić, J., & Kalas, B. (2020). Quality of biological assets disclosures of agricultural companies according to international accounting regulation. *Custos e gronegocio.* Volume 15, Number 4, pp. 43-58, ref. 29.
- Пештовић, К. (2023). Регулатива и пракса финансијског извештавања према MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема. *Рачуноводство и пословне финансије*, 2/23, 9-16
- Taplin, R., Yuan, W., & Brown, A. (2014). The Use of Fair Value and Historical Cost Accounting for Investment Properties in China. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 8(1), 2014, 101-113. Dostupno na: <http://ro.uow.edu.au/aabfj/vol8/iss1/6>.
- Sohail, M., & Aziz, B. (2019). Impact of financial reporting quality on firm's financial performance. *Global scientific journals.* Volume 7, Issue 7. ISSN 2320-9186.

#### **Напомена:**

Рад је резултат истраживања на пројекту „Регулатива и оцена квалитета финансијског извештавања предузећа у АП Војводини и Републици Српској“ број решења 142-451-127/2023-01/1. Пројекат је финансиран од стране АП Војводине, Покрајинског секретаријата за високо образовање и научноистраживачку делатност и реализује се у оквиру позива за заједничке истраживачке пројекте научноистраживачких организација чији је оснивач АП Војводина у сарадњи са научноистраживачким организацијама Републике Српске.